

Начиная с 1 октября в Республике Молдова вступил в силу новый регламент, заменяющий обычную процедуру транзита на электронную. Можно вкратце узнать, чем новая процедура отличается от предыдущей и на какие её особенности следует обратить внимание?

Новая процедура таможенного транзита была введена Приказом Таможенной службы №310 от 04.08.2017¹ «Об утверждении Правил, касающихся использования системы транзита на территории Республики Молдова» (в дальнейшем – *Правила*). Данный приказ и Правила которые он утвердил полностью вступил в силу 1 октября 2017 года – это дата начиная с которой новая процедура транзита должна применяться на всех таможенных постах. Обращаем внимание читателя, что в остальные нормативные акты регламентирующие таможенный режим транзита – Таможенный кодекс, Положение о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова – изменения не вводились. Таким образом, изменения о которых можно говорить на самом деле являются не существенными, не меняющие суть и основные принципы режима, но в то же время, кардинально меняют процедуру декларирования.

Не секрет, что новые Правила были разработаны на основе предыдущего текста (имеется в виду Приказ Таможенной службы №288-О от 20.12.2005²) путем его улучшения и актуализации. Соответственно, для облегчения понимания различий, характеристика новой процедуры будет производиться исходя из позиций, что процедура транзита, в принципе, осталась прежней, за исключением следующих основных моментов:

1. Была проведена попытка изменить механизм гарантирования таможенных обязательств за товары помещенные в режим транзита: для этого в п.4 было введено новое понятие («перевозчик»), а в определении «главного ответственного» была добавлена возможность подавать «другого типа гарантию, предусмотренную законодательством»³. Таким образом, было некоторым образом произведено разграничение статуса «главного ответственного» - как лица в первую очередь предоставляющего гарантию за уплату таможенных платежей (в случае не закрытия режима, на пример) и перевозчика – как лица отвечающего за своевременную и полную доставку груза в таможенную назначения. И хотя данное разграничение реализовано не совсем чётко, есть основания полагать, что на практике данные изменения всё же будут иметь следующие последствия:

- в случае нарушения сроков транзита либо иных нарушениях «не повлекших исчезновение перемещаемых транзитом товаров» таможенные органы будут привлекать к ответственности согласно п. 23 ст. 231 ТК именно перевозчика, вне зависимости от того кто был указан как главный ответственный за данную операцию транзита;

- в случае исчезновения товаров находящихся в транзите – штраф, предусмотренный п. 9 ст. 231 ТК, а также таможенные платежи (НДС, пошлина и т.д.) будут налагаться на главного ответственного за соответствующую операцию транзита.

Ещё одно изменение касающееся гарантирование заключено в п. 15 Правил – срок выплаты таможенного долга гарантом увеличен с одного (банковского) до двух (рабочих) дней.

2. Компании пользующиеся железнодорожным транспортом оценят следующее новшество, включённое в п. 10 Правил: «В случае транспортировки товаров железнодорожным транспортом, имеющие одного и того же получателя и представленные одновременно таможенному органу, подается одна декларация на весь состав, с указанием общего количества вагонов (цистерн) и одного идентификационного номера». Обращаем внимание, что ввиду отсутствия бумажного носителя транзитной декларации, больше нет необходимости указывать номера всех вагонов на обороте декларации либо в каком либо ином документе.

¹ Monitorul Oficial Nr. 330-334 от 08.09.2017

² Monitorul Oficial Nr. 28-30 от 17.02.2006

³ Не смотря на это, в п. 18 было оставлено ограничение на принятие гарантий выдаваемых только банковскими учреждениями.

3. Неоднозначные изменения были внесены в п. 9 Правил – если раньше список документов прилагаемых к декларации транзита был только примерным (не полным), то теперь он включает лишь 5 типов документов: накладные или другие документы, определяющие стоимость товаров, спецификации, транспортные документы, разрешающие документы. С другой стороны, данный список назван как «пример», что не даёт чёткого понятия как данный список следует применять...

4. Еще одно не совсем понятное новшество, касающееся декларации транзита, оговорено п. 30 Правил: «Для товаров, ввозимых в страну, транзитная декларация размещается до ввоза или одновременно с ввозом товаров на таможенную территорию Республики Молдова». При этом не указано – каков максимальный срок до момента ввоза, в течение которого можно подавать декларацию⁴ и когда следует подавать декларацию для вывозимых из страны товаров. Более того, очевидно и противоречие данного пункта с частью (1) статьи 176 ТК, которая гласит что «таможенная декларация подается в пограничный таможенный орган в рабочий день, следующий за днем пересечения таможенной границы».

5. Некоторые изменения были внесены в порядок получения и использования суммарной гарантии (п. 19 – 22 Правил). Напомним, что суммарная гарантия представляет собой некую упрощенную форму гарантирования операций транзита, которая используется для покрытия нескольких транзитных операций, без ведения таможенными органами учета размера остатка по другим гарантиям. Согласно п. 19 Правил, для её использования не требуется больше получение специального Разрешения, но все же использовать её возможно только по предварительному согласованию с Таможенной службой⁵.

Далее, были внесены изменения в порядок расчёта референтной величины (одно из условий использования суммарной гарантии) – если раньше она рассчитывалась на протяжении максимум 12 календарных месяцев до подачи заявления которым запрашивалось разрешение, то теперь данный срок исчисляется как предшествующий «дню подачи транзитной декларации». Однако, к сожалению не указано какая именно из транзитных деклараций имеется ввиду, а значит порядок исчисления стал менее понятным.

И последним новшеством в этой части можно указать изменения в п. 21 Правил устанавливающие последствия несоблюдения референтной величины – для сравнения с предыдущей версией, в подобных случаях главный ответственный (обязанный вести учет) должен был сообщить о превышении величины таможенному органу. Теперь же в таких случаях «таможенный орган не разрешит начало транзитной операции». В то же время не совсем ясно, как таможенный орган, который не обязан был вести учёт использования данной гарантии, сможет узнать о факте превышения референтной величины и не разрешить транзит.

6. Самыми существенными новшествами естественно являются изменения заменяющие бумажную декларацию на электронную (п. 24 – 33 Правил). Механизм подачи и обработки данной декларации сам по себе не нов и был перенят фактически без существенных изменений из Постановления Правительства № 904 от 13.11.2013 об электронных процедурах таможенного оформления товаров⁶.

⁴ Для сравнения – согласно п. 6 Положения об электронной процедуре таможенного оформления импорта товаров, утвержденного Постановлением Правительства № 904 от 13.11.2013 об электронных процедурах таможенного оформления товаров, указывает что электронная декларация для импорта подаётся в срок не больше чем 72 часа до момента ввоза товара на территорию республики.

⁵ Мотив подобных изменений очевиден – выдача такого Разрешения не предусмотрена Закон Nr. 160 от 22.07.2011 о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения (Monitorul Oficial Nr. 170-175 от 14.10.2011) и следовательно не является законной. Однако вместо того, чтобы мотивированно включить данное разрешение в законный список, Таможенная служба пошла на ухищрение просто подменив термин «*autorizare*» на «*acceptare*», но оставив суть регламентации той же. Вдобавок, в части 2 п. 19 Правил, был все же оставлен старый термин «*autorizare*»...

⁶ Monitorul Oficial Nr. 258-261 от 15.11.2013

Так, после её заполнения (от своего имени либо брокером на основании прямого или косвенного представительства), транзитная декларация подписывается квалифицированной электронной подписью, выданная в соответствии с Законом № 91 от 29.05.2014 г. *„об электронной подписи и электронном документе”*⁷. К транзитной декларации прилагаются отсканированные копии сопроводительных (коммерческих, транспортных) документов, на основании которых заполнена соответствующая декларация. Прикрепление осуществляется путем выбора функции „ADD SCAN”. Копии (отсканированные) сопроводительных документов прикрепляются в формате „.jpg” или „.pdf”, с разрешением 300 dpi и размером не более 50 МБ.

Размещение транзитной декларации осуществляется на сервере Таможенной Службы, в Таможенной Интегрированной Информационной Системе „ASYCUDA World” на имя таможенного поста отправления. Транзитная декларация с прилагаемыми к ней документами, утвержденная органом отправления, получает регистрационный номер.

Следует отметить, что подача транзитной декларации не освобождает перевозчика товаров от обязательства представления оригиналов документов, предоставляемых не в таможенных целях, а лишь подтверждающих право на осуществления соответствующей перевозки (такие как: водительское удостоверение водителя, технический паспорт транспортного средства, транспортные разрешения, многосторонние разрешения Европейской Конференции Министров Транспорта (СЕМТ), разрешающие документы).

Обработка, регистрация и закрытие данной декларации производятся также с использованием безбумажной процедуры (п. 32 – 34 Правил).

Особое внимание читателя хочется обратить на п. 35 Правил, согласно которому *«По просьбе перевозчика, брокера или главного ответственного, сотрудник таможни, которому была распределена транзитная декларация, обязан выполнить следующие действия:*

а) распечатать на бумажном носителе транзитную декларацию, заверить соответствующую копию личной печатью и передать её заявителю;

б) выдать заверенные копии/выписки документов, подтверждающие оплату дополнительных платежей по импорту, связанных с данной операцией.» Именно подобные заверенные распечатка будут служить в качестве сопроводительных и оправдательных документов для всех органов, контролирующих данные товары в процессе перевозки.

7. Последним моментом, который следует отметить является противоречивые положения, касающиеся оформления транзитных (электронных) деклараций для экспортируемых товаров. Так, согласно п.3 Правил *«Процедура T1 применяется ко всем (...) товарам прошедшим таможенное оформление при экспорте в пределах страны»*. Однако тот же самый пункт далее устанавливает исключение для *«товаров прошедших таможенное оформление при экспорте в пределах страны по процедурам – 1000 (окончательный экспорт), 2100 (временный экспорт в рамках операции по переработке вне таможенной территории), 2148 (временный экспорт товаров в рамках операции по переработке вне таможенной территории, осуществленного после предварительного импорта замещающих продуктов того же стандарта), 2300 (временный экспорт с целью последующего возвращения товаров в прежнем состоянии)»*. Более того, п. 42 также предусматривает применение процедуры к *«товарам, прошедшим таможенное оформление на экспорт, за исключением процедур, предусмотренных п. 3, настоящих Правил»*. Исходя из данного нагромождения юридических противоречий, представляется достаточно затруднительным вывести однозначный вывод о необходимости подачи электронной транзитной декларации для экспортируемых (отечественных товаров)⁸. Как нам кажется,

⁷ Monitorul Oficial Nr. 174-177 от 04.07.2014

⁸ Причем в случае констатации необходимости подавать такую декларацию, была бы скомпрометирована все процедура электронного экспорта – оформление транзита, пусть и безбумажного, предполагает обязательное предоставление транспортного средства в таможенный орган и применение к нему таможенных пломб, что является невозможным в стандартной процедуре электронного экспорта, утверждённого Постановлением Правительства № 904 от 13.11.2013 об электронных процедурах таможенного оформления товаров

исходя из положений ст. 61 Таможенного кодекса, а также принимая во внимание тот факт, что Приказ Таможенной службы № 481 от 01.10.2013 «об упрощении экспортной процедуры»⁹ до сих пор остаётся в силе, то можно попытаться предположить, что транзитные декларации все же не являются обязательными в случае экспорта отечественных товаров.

В завершение хочется отметить, что вышеописанная процедура электронного транзита является лишь очередным и промежуточным этапом национального законодательства на его пути развития к NCTS (New Computerized Transit System – Новая Компьютеризированная Система Транзита) – системе применяемой во всем Европейском союзе, когда таможенная декларация заменяется системой стандартизированных электронных сообщений. Таким образом, следует надеяться, что все упомянутые недостатки будут носить лишь временный характер и в скором времени будут устранены.

Наше предприятие действует в одной из свободных экономических зон, являясь производителем определённого ряда товаров. В процессе производства у нас образуются определённые отходы (макулатура и металлолом) которые мы бы хотели продать перерабатывающим предприятиям на остальной части республики. Однако, при предварительной консультации нашего таможенного брокера, нам сообщили, что к данной поставке не будет применяться льгота по уплате НДС, предусмотренная частью 9⁴ ст. 103 Налогового кодекса. Можно ли узнать о причинах такого исключения и об условиях для получения льготы?

Проблема не предоставления в данном (а также в других, схожих случаях) в принципе не нова и объясняется связкой двух факторов: функциональные полномочия таможенных органов и их понимание случаев на которые распространяется ст. 103 Налогового кодекса. Итак, согласно ст. 11 Таможенного кодекса, в полномочия таможенных органов входит взимание таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей. Таким образом, законодатель возложил на них ответственность за контроль по уплате иных чем таможенные платежи. В результате, таможенные органы не начисляют, не взимают (и соответственно – не предоставляют льготы по уплате) иные типы платежей, чем таможенные.

В то же время, различные типы освобождений от уплаты НДС, установленные ст. 103 Налогового кодекса (а также акциза, указанные в ст. 124 того же кодекса), сформулированы в разных случаях по разному: в некоторых случаях освобождается **импорт**, а других – **поставки**. При этом, исходя из своих функциональных полномочий, таможенные органы считают, что предоставление льгот по импорту возложено на них (для всех таких случаев разработаны свои механизмы использования освобождения и подачи таможенной декларации со соответствующей льготой). Однако во всех случаях, когда Налоговый кодекс освобождает поставку и не использует слово «импорт», таможенные органы не относят данную льготу к своей компетенции и освобождение не предоставляют.

Таким образом, при внимательном прочтении части 9⁴ ст. 103 Налогового кодекса можно заметить, что льгота предусмотрена для «приобретения» соответствующих товаров, а не для импорта – формулировка, которая приводит к непредставлению льготы по уплате НДС в момент импорта.

Исходя из положений Закона №1100 о производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции, наш товар должен оформляться непосредственно на границе. Более того, для его растамаживания необходимо получить предварительное заключение, которое выдаётся на каждую конкретную поставку. Процедура оформления данного заключения обычно не превышает 5 дней, поэтому раньше мы подавали таможенную декларацию первоначально без заключения, которое доносили позднее, но до момента валидации декларации. Однако последнее

⁹ Monitorul Oficial Nr. 228-232 от 18.10.2013

время таможенный орган не разрешает больше такую отсрочку и требует предоставление документа в момент подачи декларации. Чем обосновываются такие действия и как нам правильно оформить свой товар?

Действующее законодательство действительно иногда содержит подобные требования, которые всегда нелегко соблюсти. Так, к примеру, ч. (2) ст. 23 Закона № 1100 от 30.06.2000 о производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции¹⁰ устанавливает, что «*этиловый спирт импортируется на основании предварительного заключения, выданного центральном отраслевым органе в агропромышленной сфере*», а часть (1) ст. 24 того же Закона определяет, что «*импорт этилового спирта и алкогольной продукции осуществляется только хозяйствующими субъектами, обладающими соответствующей лицензией, через таможенные пункты Леушень, Унгень, Джурджулешть (автомобильный), Джурджулешть (железнодорожный), Джурджулешть-Порт (речной), Тудора, Паланка, Окница и Отачь*». Исходя из этих двух норм, действительно проистекает необходимость обладания предварительным заключением (выдаваемым центральным органом и только на бумажном носителе) непосредственно в пункте пропуска, где товар въезжает на таможенную территорию.

При всём при этом следует привлечь внимание читателя на положения пкт. 29¹ Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утверждённого Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005, согласно которому: «*Таможенная декларация подается в таможенные органы в сопровождении документов, подтверждающих внесенные в декларацию данные и, как минимум, следующих обязательных документов:*

- a) счет-фактура;*
- b) транспортные документы;*
- c) разрешительные документы, необходимые для выпуска в свободное обращение».*

Таким образом, подача таможенной декларации без ранее упомянутого заключения (установленного Законом №1100 как обязательный для импорта документ) противоречит положениям вышеупомянутого пункта и расценивается таможенными органами как нарушение. Более того, согласно ч. 14) ст. 231 Таможенного кодекса данное нарушение определяется как «*невыполнение мер экономической политики и других ограничений, предусмотренных при пересечении товарами таможенной границы*» и наказывается наложением штрафа в размере от 10 до 100 процентов стоимости товаров, предметов, являющихся объектом правонарушения, без отзыва или с отзывом разрешения.

Исходя из вышеприведенных статей подача таможенной декларации об импорте в порядке описанном в вопросе (то есть – первоначально – без заключения на импорт, и предоставление его позднее, в процессе таможенного оформления) противоречит положениям действующего законодательства. Подобные действия, с учетом положений ч. (2) ст.180 Таможенного кодекса, скорее всего бы привели к еще тяжелым последствиям и штрафным санкциям для Вашей компании.

В то же время, единственным реальным способом соблюсти все положения действующего законодательства и не повлечь своими действиями применение каких либо штрафных санкций, в этом или аналогичных случаях, возможно только в следующих сценариях:

- a) получение предварительного заключения, по возможности, до момента ввоза товаров в страну – на пример, на основании заранее высылаемых (по почте) образцов и проб;
- b) в случае невозможности получить предварительный документ заранее, все же остаётся возможность предварительно разместить товары на таможенном складе или складе временного хранения, так как в этом случае меры экономической политики и иные ограничения связанные с импортом не применяются.

¹⁰ Monitorul Oficial Nr. 98-99 от 15.06.2010